

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МИНИСТЕРСТВА АРХИТЕКТУРЫ
И СТРОИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
27 февраля 2009 г. № 37/18/6

**Об утверждении Инструкции
о порядке начисления амортизации основных средств инематер
иальных активов**

Изменения и дополнения:

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 2 декабря 2009 г. № 191/144/27](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/21719 от 18.12.2009 г.) <W20921719>;

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2010 г. № 141/106/28](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/22979 от 24.11.2010 г.) <W21022979>;

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 162/101/45](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/24527 от 15.12.2011 г.) <W21124527> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 22 декабря 2011 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2012 г.;

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 162/101/45](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/24527 от 15.12.2011 г.) <W21124527> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 22 декабря 2011 г. и 1 января 2012 г.;

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 22 декабря 2012 г. № 117/80/37](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/26844 от 28.01.2013 г.) <W21326844>;

[Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 6 мая 2014 г. № 35/23/26](#) (зарегистрировано в Национальном реестре - № 8/28681 от 16.05.2014 г.) <W21428681>

На основании [пункта 2](#) постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 «О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации» Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Утвердить прилагаемую [Инструкцию](#) о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
2. Организации и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять амортизацию по объектам, числившимся в составе основных средств и нематериальных активов до даты вступления в силу настоящего постановления, до завершения установленного срока амортизации в соответствии с настоящим постановлением или с порядком начисления амортизации этих объектов, установленным организацией (индивидуальным предпринимателем) в соответствии с законодательством, действовавшим до вступления в силу настоящего постановления.
3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2009 г.

Министр экономики
Республики Беларусь
Н.П.Зайченко

Министр финансов
Республики Беларусь
А.М.Харковец

Министр архитектуры
и строительства
Республики Беларусь
А.П.Савицкий

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства экономики
Республики Беларусь,
Министерства финансов
Республики Беларусь
и Министерства архитектуры
и строительства
Республики Беларусь
27.02.2009 № 37/18/6

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция

о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция) определяет условия регулирования процесса их воспроизводства коммерческими и некоммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями (далее – организации, если не указано иное) в деятельности путем осуществления амортизационных отчислений в установленные сроки с применением установленных способов и соответствующих правил.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится в соответствии с настоящей Инструкцией, если иное не установлено законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь, для банков, небанковских кредитно-финансовых организаций – Национальным банком Республики Беларусь.

2. Условия отнесения имущества к основным средствам и нематериальным активам определяются в порядке, установленном законодательством.

3. Затраты организации на приобретение (в том числе путем создания) объектов основных средств и нематериальных активов, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), посредством начисления амортизации:

3.1. по объектам, числящимся на бухгалтерском учете на балансовых счетах: коммерческой организацией возмещаются в составе доходов от предпринимательской деятельности и/или включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов;

некоммерческой организацией (за исключением бюджетной) возмещаются в составе доходов от предпринимательской деятельности, осуществляемой в пределах допускаемой законодательством и учредительными документами, и/или включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов, и/или относятся за счет целевого финансирования;

относятся бюджетными организациями за счет средств бюджетного, иного финансирования;

3.2. индивидуальным предпринимателем, ведущим учет объектов основных средств и нематериальных активов в книгах учета основных средств и нематериальных активов соответственно, возмещаются в составе доходов от его предпринимательской деятельности.

4. Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг включает в себя:

4.1. распределение амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов между отчетными периодами, составляющими в совокупности расчетный (ожидаемый) срок службы, рациональным способом, выбранным организацией самостоятельно в соответствии с настоящей Инструкцией;

4.2. систематическое включение организацией (за исключением бюджетной) относящейся к данному отчетному периоду части стоимости используемых объектов основных средств и нематериальных активов (далее – амортизационные отчисления):

в затраты на производство с отражением в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (при условии обособленного учета их коммерческой деятельности) в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

в расходы на реализацию с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

в прочие расходы по текущей деятельности с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» либо прочие расходы с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

К используемым в предпринимательской деятельности относятся также объекты, переданные в безвозмездное пользование сторонним организациям для осуществления ими:

реализации товаров, производимых (продаваемых) передающими такие объекты коммерческими организациями, реализации работ (услуг) данных коммерческих организаций;

производства товаров (работ, услуг) для данных коммерческих организаций.

5. Амортизационные отчисления от стоимости не используемых в предпринимательской деятельности коммерческих организаций объектов основных средств (полной их стоимости или части) и нематериальных активов включаются в состав прочих расходов по текущей деятельности организации с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов». При ведении раздельного учета предпринимательской деятельности обслуживающих производств и хозяйств амортизационные отчисления от стоимости объектов основных средств обслуживающих производств и хозяйств в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов». При списании амортизационных отчислений в составе расходов некоммерческой деятельности обслуживающих производств и хозяйств – по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции с кредитом счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Указанный порядок применяется в том числе по объектам, переданным сторонним организациям в безвозмездное пользование, за исключением случаев, указанных в части второй подпункта 4.2 [пункта 4](#) настоящей Инструкции.

Отражение амортизации объектов основных средств и нематериальных активов бюджетных организаций на счетах бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с [постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2012 г. № 60](#) «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 22.12.2012, 8/26655).

6. Для проведения амортизационной политики в организации создается комиссия из числа имеющихся в штате специалистов технических, производственно-технологических, информационно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений организации (далее – комиссия). Указанная комиссия осуществляет функции согласно [приложению 1](#) к настоящей Инструкции. Положение о комиссии и ее состав утверждаются руководителем организации (вышестоящей организации, собственником имущества организации). Индивидуальным предпринимателем эти функции осуществляются непосредственно.

Результаты работы комиссии по проведению амортизационной политики оформляются протоколами, в которых содержатся ссылки на записи в учетной политике организации и соответствующие первичные учетные документы.

7. В зависимости от конкретных условий начисления амортизации и условий функционирования объектов, изложенных в [приложении 2](#) к настоящей Инструкции, стоимостью, от которой рассчитываются амортизационные отчисления (далее – амортизируемая стоимость), является:

первоначальная (переоцененная) стоимость объектов;
недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок (обесценения, восстановления обесценения) в соответствии с законодательством.

Величина недоамортизированной (остаточной) стоимости представляет собой разницу первоначальной (переоцененной) стоимости, по которой эти объекты числятся в бухгалтерском учете или в учете у индивидуального предпринимателя, и величины накопленной амортизации и суммы обесценения.

7¹. Организация вправе определить амортизируемую стоимость за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости объекта.

Для целей начисления амортизации амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования.

Амортизационная ликвидационная стоимость нематериальных активов может быть определена хотя бы при выполнении одного из следующих условий:

имеется обязательство третьей стороны приобрести нематериальный актив в конце его срока полезного использования;

существует активный рынок для такого типа нематериальных активов и вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезного использования нематериального актива.

Решение о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости принимается организацией самостоятельно и закрепляется учетной политикой организации по объектам, вводимым в эксплуатацию с 1 января 2011 г.

В целях обеспечения сопоставимости учетных данных в случае принятия решения о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости выбранный вариант расчета подлежит применению на протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов.

Амортизационная ликвидационная стоимость пересматривается самостоятельно организацией по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Если текущая величина амортизационной ликвидационной стоимости отличается от предыдущей оценки, изменение ее размера учитывается при расчете амортизационных отчислений начиная с 1 января года, следующего за отчетным.

Определение величины амортизационной ликвидационной стоимости на дату принятия объекта основных средств или нематериальных активов к бухгалтерскому учету и ее пересмотр по окончании отчетного года производятся:

самостоятельно организацией на основании сведений об уровне цен на аналогичные основные средства и нематериальные активы, полученных от торговых организаций, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе;

с привлечением оценщиков.

8. В случае использования объекта основных средств, нематериальных активов одновременно в предпринимательской деятельности и в деятельности, не являющейся предпринимательской:

амортизируемая стоимость указанного объекта подлежит разделению в части указанного использования в зависимости от соотношения натуральных показателей данного использования, в том числе обслуживаемых лиц, затраченного времени. Указанные части амортизируемой стоимости используются для включения (отнесения) амортизационных отчислений в зависимости от применения в соответствующей деятельности в соответствии с [подпунктом 4.2](#) пункта 4 и [пунктом 5](#) настоящей Инструкции;

срок полезного использования устанавливается равным нормативному сроку службы.

9. Амортизируемая стоимость основных средств изменяется в случаях:

модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных актами сдачи-приемки выполненных работ, – на сумму соответствующих затрат. Целесообразность изменения амортизируемой стоимости объекта или отнесения на затраты стоимости выполненных работ по техническому диагностированию и освидетельствованию устанавливается учетной политикой организации или комиссией в каждом случае;

проведения переоценки (обесценения, восстановления обесценения) основных средств в соответствии с законодательством;

пересмотра размера амортизационной ликвидационной стоимости в случае ее применения при расчете амортизационных отчислений;

выявления ошибки в определении амортизируемой стоимости;

других в соответствии с законодательством.

10. Амортизируемая стоимость нематериальных активов изменяется в случаях:

проведения переоценки (обесценения, восстановления обесценения) нематериальных активов в соответствии с законодательством;

пересмотра размера амортизационной ликвидационной стоимости в случае ее применения при расчете амортизационных отчислений;

внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с поддержанием имущественных прав, в том числе в силу патента (свидетельства) на объект права промышленной собственности, а также связанных с выплатой вознаграждения за предоставленное право на использование по лицензионному договору объекта права промышленной собственности;

вложений, связанных с доведением объекта интеллектуальной собственности до использования в запланированных целях, улучшением объектов права промышленной собственности, компьютерных программ, баз данных, литературных произведений, не влекущих за собой создание нового объекта нематериального актива;

других в соответствии с законодательством.

ГЛАВА 2 ОБЪЕКТЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

11. Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства и нематериальные активы как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений в материальные активы, в том числе инвестиционной недвижимости.

У индивидуальных предпринимателей основные средства и нематериальные активы, не используемые в предпринимательской деятельности, объектами начисления амортизации не являются.

12. К амортизируемым относятся:

12.1. имущество, относимое к основным средствам с соблюдением условий, установленных законодательством, за исключением объектов, указанных в [пункте 13](#) настоящей Инструкции;

12.2. отражаемые арендатором (лизингополучателем) в виде присоединенной стоимости полученного в аренду (лизинг) имущества:

капитальные затраты арендатора (лизингополучателя) в неотделимые улучшения арендованного (полученного в лизинг) имущества, если они не возмещаются арендодателем (лизингодателем);

затраты лизингополучателя по доставке, монтажу и установке, а также другие его расходы, связанные с получением данного имущества.

13. Объектами начисления амортизации не являются следующие группы и виды основных средств:

библиотечные фонды, сценическо-постановочные средства и оборудование;

фильмофонды, музейные и художественные ценности;

здания, сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, за исключением зданий и сооружений, используемых организациями для осуществления предпринимательской деятельности, кроме зданий и сооружений, числящихся на балансовых счетах бюджетных организаций и некоммерческих организаций культуры;

основные средства государственных организаций, находящихся за границей;

земельные участки.

Организации, в том числе организации, имеющие филиалы или иные обособленные подразделения, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, вправе не включать в состав амортизируемых основных средств для начисления амортизации животных основного стада (кроме рабочего скота).

14. Исключен.

15. К амортизируемым нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу имущественные права, по которым возможно установить ожидаемый период их использования в процессе предпринимательской деятельности.

15¹. Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности, созданные по социально-творческому заказу полностью или частично за счет средств бюджетного финансирования, не являются объектами начисления амортизации в организациях, создавших указанные объекты интеллектуальной собственности.

16. Исключен.

ГЛАВА 3

ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ СРОКОВ СЛУЖБЫ, СРОКОВ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И НОРМАМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

17. Вне зависимости от использования (неиспользования) объектов основных средств в предпринимательской деятельности организацией определяется нормативный срок их службы в соответствии с [постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161](#) «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., № 129, 8/24359) в зависимости от видов основных средств в соответствии с их классификацией (далее – классификация амортизируемых основных средств).

При расхождении срока эксплуатации объекта основных средств, устанавливаемого организацией-изготовителем в технической документации, и значения нормативного срока службы, указанного в классификации амортизируемых основных средств на срок, равный 1 году и более чем

на 1 год, комиссия вправе определить нормативный срок службы по сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя. Организации должны обеспечить сохранность документов указанной технической документации на протяжении всего срока службы объекта.

Нормативный срок службы по объектам основных средств, не включенным в классификацию амортизируемых основных средств, устанавливается решением комиссии на основании технической документации организаций-изготовителей, а в ее отсутствие – путем оценки комиссией технического состояния объекта. При этом объект основных средств по решению комиссии относится к одной из подгрупп классификации амортизируемых основных средств с присвоением локального шифра, соответствующего выбранной подгруппе.

18. Нормативный срок службы объектов основных средств, в том числе ранее находившихся в эксплуатации, определяется при приобретении каждым балансодержателем или собственником с даты принятия их к бухгалтерскому учету при вводе в эксплуатацию в годах (соответствующем им количестве месяцев).

По объектам, ранее находившимся в эксплуатации, комиссия вправе:

определить нормативные сроки службы вдвое ниже соответствующих значений, приведенных в классификации амортизируемых основных средств, но не ниже чем до трех лет – по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам и двух лет – по другим объектам основных средств;

если срок фактического использования объекта на дату приобретения, перехода к использованию нормативных сроков службы, установленных [постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161](#), окажется равным или более соответствующего значения, приведенного в классификации амортизируемых основных средств, определить в целях амортизации уплаченной стоимости приобретенного объекта основных средств нормативный срок службы самостоятельно с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов на срок не менее 1 года.

19. Ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности (далее – срок полезного использования) определяется при его приобретении каждым балансодержателем или собственником с соблюдением требований настоящей Инструкции.

При его установлении учитываются:

ожидаемый физический износ, зависящий от условий производства: режима эксплуатации (количества смен), влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

моральный износ в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;

ограничения в использовании объекта (в том числе срок лизинга, иного возмездного и безвозмездного пользования).

Решение принимается комиссией исходя из указанных условий, потребностей воспроизводства, утвержденных бизнес-планов, планов технологического обновления и реструктуризации производства, сложившейся конкурентоспособности товаров, продукции, работ, услуг.

При выборе срока полезного использования основных средств и указании его в учетных регистрах нормативный срок службы также подлежит указанию в данных регистрах.

20. Нормативный срок службы объектов нематериальных активов и принимаемый равный ему срок полезного использования используемых в предпринимательской деятельности объектов нематериальных активов определяются исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя. При отсутствии в них указания на время использования (срок службы) эти сроки устанавливаются по решению комиссии:

по средствам индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки) – на срок до сорока лет, но не более срока деятельности организации;

по объектам права промышленной собственности, за исключением перечисленных в абзаце втором настоящего пункта, – на срок до двадцати лет, но не более срока деятельности организации;

по другим объектам нематериальных активов – на срок до десяти лет, но не более срока деятельности организации.

21. Срок полезного использования устанавливается в годах (соответствующем им количестве месяцев) в пределах между нижней и верхней границами диапазонов (с точностью до двух знаков после запятой) по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов согласно [приложению 3](#) к настоящей Инструкции.

Нижняя и верхняя границы диапазона срока полезного использования рассчитываются путем умножения нормативного срока службы, в том числе определенного с учетом [пункта 18](#) настоящей Инструкции, на соответствующий коэффициент, указанный в [приложении 3](#) к настоящей Инструкции. При этом нижняя граница диапазона не может быть менее 1 года, за исключением случая возобновления начисления амортизации по ранее самортизированным объектам основных средств после завершения по ним модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, по которым срок полезного использования определяется комиссией с учетом технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

Наибольший срок полезного использования, которому соответствует наименьшее значение годовой (месячной) суммы амортизационных отчислений, выбирается по усмотрению комиссии при освоении рынка, ухудшении возможности реализации продукции (работ, услуг) по причине неконкурентоспособности с учетом особенностей отдельных видов производства.

Наименьший срок полезного использования, которому соответствует наибольшее значение годовой (месячной) суммы амортизационных отчислений, выбирается по усмотрению комиссии в случаях высокой конкурентоспособности производимой продукции (нарастание объема продаж, благоприятная конъюнктура рынка) с учетом особенностей отдельных видов производства.

22. Комиссия вправе принимать сроки полезного использования объектов основных средств равными по величине нормативным срокам службы соответствующих объектов, в том числе устанавливаемых в соответствии с [пунктом 18](#) настоящей Инструкции.

23. При вводе в эксплуатацию отдельных объектов основных средств и нематериальных активов, амортизацию по которым предполагается начислять производительным способом, по решению комиссии исходя из технических характеристик устанавливается ресурс каждого объекта – количество продукции (работ, услуг) в натуральных показателях, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено (выполнено) на протяжении всего срока эксплуатации объекта. Период, в течение которого будет выпущено (выполнено) указанное количество продукции (работ, услуг) в натуральных показателях, определяется как срок полезного использования данного объекта.

24. Комиссия вправе производить пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования основных средств с обязательным отражением в учетной политике (индивидуальные предприниматели, если ими не принято решение о ведении бухгалтерского учета, – в книге учета основных средств и начисления амортизации) возможности их пересмотра с начала отчетного года, а также в случаях завершения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, в случаях проведения переоценки с привлечением оценщика, в случаях, перечисленных в [пунктах 25, 45 и 46](#) настоящей Инструкции.

Пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования нематериальных активов комиссия вправе производить при условии возобновления или продления срока их функционирования в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

При обнаружении ошибки в определении амортизируемой стоимости, нормативного срока службы или срока полезного использования основных средств или нематериальных активов исправление ошибки производится в месяце ее обнаружения путем пересчета сумм ранее начисленной амортизации с отражением в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Нормативный срок службы и срок полезного использования продлеваются на период, в течение которого амортизация по данным объектам не начислялась в соответствии с настоящей Инструкцией.

25. В периоды функционирования основных средств в условиях эксплуатации, отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков полезного использования (влияния агрессивной среды, сменности, других отклонений от установленных изготовителем или собственником объектов основных средств базовых режимов работы), комиссия вправе своим решением скорректировать месячную норму (сумму) амортизации объекта путем применения поправочного коэффициента.

При наличии отклонений от установленных изготовителем или собственником базовых режимов работы корректировка рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений осуществляется путем умножения месячной нормы (суммы) на значение поправочного коэффициента, величина которого устанавливается комиссией и не может принимать значения менее 0,5 и более 2.

При установлении поправочных коэффициентов к нормативным срокам службы и/или срокам полезного использования производится корректировка годовых норм (сумм) амортизации на коэффициенты, рассчитанные как величина, обратная значению коэффициентов, установленных к нормативным срокам службы или срокам полезного использования основных средств. В этом случае комиссия вправе производить корректировку установленного нормативного срока службы или срока полезного использования:

если по окончании нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств сумма начисленной амортизации составляет менее 100 процентов его стоимости, то установленный нормативный срок службы или выбранный срок полезного использования подлежит пересмотру организацией в сторону увеличения;

если сумма начисленной амортизации объекта основных средств достигает 100 процентов его стоимости до окончания нормативного срока службы или выбранного срока полезного использования, установленный нормативный срок службы или срок полезного использования подлежит пересмотру организацией в сторону уменьшения.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов согласно бизнес-планам инвестиционных проектов, организация вправе в течение пяти лет с даты их ввода в эксплуатацию для корректировки рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений по решению комиссии применять понижающий поправочный коэффициент в диапазоне от 0,2 до 1.

По объектам основных средств, непосредственно используемым для осуществления научно-технической деятельности, а также при производстве высокотехнологичных товаров, оказании высокотехнологичных услуг, определяемых таковыми в соответствии с законодательством, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, комиссия вправе применять для корректировки рассчитанных месячных норм (сумм) амортизационных отчислений повышающий коэффициент в диапазоне от 1 до 3.

Поправочные коэффициенты могут применяться по всем или отдельным объектам основных средств и могут пересматриваться в течение года.

26. Основные средства, эксплуатируемые в условиях, отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков полезного использования, выделяются комиссией в отдельные амортизационные подгруппы в составе соответствующих амортизационных групп.

27. При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету (учету у индивидуального предпринимателя) для использования в предпринимательской деятельности организация самостоятельно рассчитывает годовые (месячные) нормы амортизационных отчислений в соответствии с выбранным способом начисления амортизации исходя из установленных сроков полезного использования.

При применении организацией линейного способа начисления амортизации по используемым в предпринимательской деятельности объектам годовая (месячная) норма амортизации рассчитывается как величина, обратная выбранному сроку полезного использования в годах и/или месяцах.

28. Годовая норма амортизационных отчислений каждого из объектов основных средств и нематериальных активов, не используемых в предпринимательской деятельности, рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта.

29. Месячная норма (сумма) амортизации при линейном и нелинейном способах ее начисления составляет $1/12$ ее годовой нормы (суммы) с месяца начала начисления амортизации, за исключением объектов, эксплуатация которых носит сезонный характер.

30. При сезонном использовании амортизируемых объектов месячные нормы (месячные суммы) амортизационных отчислений рассчитываются исходя из годовой нормы амортизации (или годовой суммы амортизационных отчислений), длительности срока эксплуатации объекта в течение года в месяцах и утверждаются комиссией.

31. Выбор варианта расчета амортизации исходя из месячной нормы или суммы закрепляется учетной политикой организации. В течение отчетного года выбранный вариант расчета амортизации пересмотру не подлежит.

Норма амортизации рассчитывается в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой.

ГЛАВА 4 ПОРЯДОК РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ

32. Амортизация начисляется в организации (кроме бюджетной) ежемесячно по объектам основных средств до полного перенесения стоимости объекта или его выбытия:

по используемым в предпринимательской деятельности объектам амортизируемого имущества – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными диапазонными сроками полезного использования годовых (месячных) норм (сумм) амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам, числящимся в учете);

по объектам амортизируемого имущества, не используемым в предпринимательской деятельности, – исходя из их амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с установленными нормативными сроками службы годовых (месячных) норм (сумм) амортизации данных объектов.

В целях бухгалтерского учета бюджетными организациями амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах.

При сезонном использовании амортизируемых объектов, используемых в предпринимательской деятельности, годовая сумма амортизационных отчислений включается в затраты на производство и расходы на реализацию, прочие расходы по текущей деятельности, прочие расходы за период эксплуатации данного объекта в году; по судам и перегрузочному оборудованию – в течение навигационного периода исходя из планового количества навигационных дней.

Если сумма, оставшаяся недоамортизированной на начало последнего месяца начисления амортизации, отклоняется от суммы амортизационных отчислений, произведенных в предыдущих месяцах текущего года, то с целью полного и своевременного погашения стоимости объекта основных средств она подлежит отнесению на затраты на производство, расходы на реализацию, включению в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов в полном объеме в этом месяце.

В случае завершения начисления амортизации объектов основных средств или нематериальных активов, амортизируемая стоимость которых определена за вычетом их амортизационной ликвидационной стоимости, и невозможности возмещения последней посредством реализации указанных объектов в году, в котором была завершена их амортизация, комиссия осуществляет пересмотр размера амортизационной ликвидационной стоимости по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Если вновь определенная величина амортизационной ликвидационной стоимости окажется ниже предыдущей оценки, начисление амортизации возобновляется с указанной даты с использованием недоамортизированной стоимости, рассчитанной с учетом вновь определенной

амортизационной ликвидационной стоимости и установленного остаточного срока полезного использования.

В случаях, не указанных в частях пятой и шестой настоящего пункта, начисление амортизации не возобновляется.

33. Исключен.

34. Начисление амортизации линейным и нелинейным способами производится:

по вновь введенным в эксплуатацию – с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию;

учреждаемой или образующейся в результате реорганизации организацией – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена государственная регистрация организации.

Если активы приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, но их фактическая эксплуатация не начата по причинам производственного и иного характера, начисление амортизации линейным и нелинейным способами начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации, в соответствии с назначением их использования в данной организации. При этом течение срока полезного использования, установленного при приобретении указанных объектов, также начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов производительным способом начинается с даты их ввода в эксплуатацию.

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета годовая сумма амортизации начисляется в конце года независимо от того, в каком месяце года эти объекты введены в эксплуатацию.

35. Начисление амортизации не производится:

во время проведения модернизации объектов основных средств, их дооборудования, полной или частичной реконструкции, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной остановкой объекта или его части, а также при консервации объектов в соответствии с законодательством. При этом в случае проведения указанных работ с полной остановкой части объекта начисление амортизации не производится только по указанной части в зависимости от соотношения натуральных показателей данного использования;

по не введенным в эксплуатацию объектам государственного и мобилизационного материальных резервов, резерва, создаваемого для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, и объектам, предназначенным для хранения и утилизации вооружения, военной и специальной техники;

по объектам основных средств, полученным организацией в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) вследствие погашения обязательств должником, не используемым ею в предпринимательской деятельности и предназначенным для отчуждения, – в течение 12 месяцев начиная с месяца их принятия на учет в качестве основных средств.

Начисление амортизации может не производиться в случаях, предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

36. Начисление амортизации прекращается:

по объектам основных средств и нематериальных активов, амортизация по которым начислялась линейным и нелинейным способами, – с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия, принятия к бухгалтерскому учету в качестве активов, предназначенных для реализации в соответствии с законодательством (включения в выбывающую группу), утверждения акта о списании;

по объектам основных средств, амортизация по которым начислялась производительным способом, – с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием, принятием к бухгалтерскому учету в качестве активов, предназначенных для реализации в соответствии с законодательством (включением в выбывающую группу), утверждением акта о списании;

по самортизированным объектам основных средств и нематериальных активов – с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения амортизируемой стоимости данных объектов в затраты на производство, расходы на реализацию, в состав прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов.

Начисление амортизации организацией (индивидуальным предпринимателем) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем даты принятия государственным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, заявления о ликвидации (прекращении деятельности), решения указанного государственного органа либо хозяйственного суда о ликвидации (прекращении деятельности), а реорганизуемой организацией – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором в установленном порядке завершена реорганизация.

Бюджетными организациями в целях бухгалтерского учета амортизация не начисляется:

в году выбытия объекта;

в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю.

37. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется:

по объектам организаций (за исключением бюджетных), используемым в предпринимательской деятельности, – исходя из выбранного срока полезного использования линейным, нелинейным и производительным способами;

по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также объектам бюджетных организаций – исходя из нормативного срока службы линейным способом.

При нелинейном способе начисления амортизации используются следующие методы: прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации в пределах, определенных в частях первой и второй настоящего пункта. Способы и методы начисления амортизации по объектам одного наименования могут различаться. До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать:

с начала отчетного года с обязательным отражением в учетной политике организации (книге учета основных средств у индивидуальных предпринимателей);

в течение отчетного года в случаях завершения модернизации, реконструкции объектов основных средств, их дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной их остановкой, а также в случаях, предусмотренных [в пункте 46](#) настоящей Инструкции.

При пересмотре способов и методов начисления амортизации недоамортизированная стоимость объекта распределяется на оставшийся срок его полезного использования (в соответствии с применяемыми способами и методами начисления) в порядке, установленном [пунктами 66–70](#) настоящей Инструкции.

38. Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов. Годовые нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации объекта у одного балансодержателя или собственника должны совпадать. Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий эксплуатации объектов, иных изменений порядка начисления амортизации вне зависимости от причин таких изменений.

39. При линейном способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на установленный нормативный срок службы (срок полезного использования) в годах (месяцах).

40. Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов.

41. Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на:

здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос;
машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси);

оборудование гражданской авиации, срок полезного использования которого определяется исходя из временного ресурса;

уникальное оборудование, предназначенное для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;

предметы интерьера, включая офисную мебель;

предметы для отдыха, досуга и развлечений;

фирменные наименования, товарные знаки.

42. При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается прямым методом суммы чисел лет, обратным методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

Прямой метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

$$СЧЛ = \frac{С_{\text{пи}} \times (С_{\text{пи}} + 1)}{2},$$

где СЧЛ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

$С_{\text{пи}}$ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле

$$А_{\text{год}} = АС \times \frac{С_{\text{пи}} - С_{\text{опи}} + 1}{СЧЛ},$$

где $А_{\text{год}}$ – годовая сумма амортизационных отчислений;

АС – амортизируемая стоимость основных средств;

$С_{\text{пи}}$ – срок полезного использования объекта основных средств;

$С_{\text{опи}}$ – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта;

СЧЛ – сумма чисел лет, рассчитанная по формуле, применяемой при расчете амортизационных отчислений прямым методом суммы чисел лет.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого организацией.

43. Производительный

способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения

натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному в соответствии с [пунктом 23](#) настоящей Инструкции.

Амортизационные отчисления производительным способом рассчитываются в каждом отчетном году по следующей формуле:

$$AO_t = OPR_t \times \frac{AC}{\sum_{t=1}^n OPR_t},$$

где AO_t – сумма амортизационных отчислений в году t ;

AC – амортизируемая стоимость объекта;

OPR_t – прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции (работ, услуг) в году t ;

$t = 1, \dots, n$ – годы срока полезного использования объекта.

44. При применении линейного, нелинейного или производительного способа начисления амортизации по объектам основных средств или нематериальных активов одного наименования такие объекты выделяются в отдельные амортизационные подгруппы.

45. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности (за исключением находящихся в бюджетных организациях), производятся на протяжении всего срока полезного использования объектов и отражаются с учетом особенностей, указанных в частях второй и третьей настоящего пункта, путем ежемесячного включения амортизационных отчислений:

в затраты на производство или расходы на реализацию – при нахождении объектов основных средств в эксплуатации; в простое продолжительностью до трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта;

в состав прочих расходов по текущей деятельности – при нахождении объектов основных средств в простое продолжительностью свыше трех месяцев, в том числе в связи с проведением ремонта, в простое, вызванном полной остановкой производства продукции (работ, услуг) в структурном подразделении организации или организации в целом, а также при нахождении в запасе.

По следующим объектам основных средств, приобретенным (полученным) с привлечением средств республиканского и/или местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов, амортизационные отчисления включаются организациями в состав прочих расходов в пределах указанных средств республиканского и/или местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов, отраженных в составе прочих доходов организации (бюджетными организациями – относятся на уменьшение фонда основных средств):

основные средства, числящиеся на бухгалтерском учете некоммерческих организаций;

судоходные гидротехнические сооружения;

объекты жилищного фонда;

объекты внешнего благоустройства и наружного освещения;

автомобильные дороги общего пользования;

спортивные сооружения и другие основные средства в соответствии с перечнем спортивных сооружений, являющихся основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта, согласно [приложению](#) к постановлению Министерства спорта и туризма Республики Беларусь от 11 января 2005 г. № 2 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 19, 8/12039), а также основные средства, закрепленные за республиканским унитарным предприятием «Республиканский горнолыжный центр «Силичи»;

объекты мобилизационного назначения, в том числе запасные пункты управления, отдельно стоящие убежища и укрытия гражданской обороны, законсервированные в установленном порядке и не используемые в предпринимательской деятельности производственные мощности мобилизационного назначения, складские здания и сооружения и/или часть складских зданий и

сооружений, хранилища, емкости, полигоны, площадки и другие объекты, предназначенные для хранения материальных ценностей государственного и мобилизационного материальных резервов, резервов материальных средств для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, сооружения, предназначенные для хранения и утилизации вооружения, военной, специальной техники и имущества;

объекты основных средств ведомственных учреждений дошкольного образования, не переданные в пользование (аренду) иным организациям или их структурным подразделениям;

специальные автомобили для обеспечения оказания услуг населению в соответствии с государственными социальными стандартами по обслуживанию населения Республики Беларусь;

иные группы (виды) объектов основных средств в соответствии с законодательством.

Амортизационные отчисления по указанным в абзацах втором–десятом части второй настоящего пункта объектам в части стоимости, не покрываемой за счет средств республиканского и/или местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов, включаются в затраты на производство, расходы на реализацию, операционные расходы в общеустановленном порядке.

По объектам, указанным в части второй настоящего пункта, принятым к бухгалтерскому учету организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве основных средств до 1 января 2012 г., отражается потеря их стоимости в конце отчетного года справочно на забалансовых счетах (по объектам бюджетных организаций – на уменьшение фонда в основных средствах) исходя из нормативных сроков службы линейным способом.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, находящимся в организациях (за исключением бюджетных) и не используемым в предпринимательской деятельности, в том числе по тем, которые в отчетном месяце не эксплуатировались, начисляется линейным способом исходя из установленных нормативных сроков службы и включается в состав прочих расходов по текущей деятельности непосредственно или при списании расходов обслуживающих производств и хозяйств.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов, находящимся в организациях (за исключением бюджетных) и используемым в предпринимательской деятельности, производятся на протяжении всего срока полезного использования:

при условии фактической эксплуатации в отчетном месяце объектов нематериальных активов сумма амортизационных отчислений включается в затраты на производство или расходы на реализацию;

если данный объект нематериальных активов в отчетном месяце не использовался, сумма начисленной в соответствии с выбранным для него порядком амортизации включается в состав прочих расходов по текущей деятельности.

Амортизационные отчисления от стоимости амортизируемых объектов, одновременно используемых в предпринимательской деятельности и в деятельности, не являющейся предпринимательской, в каждой из этих частей производятся линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из установленных нормативных сроков службы и равных им сроков полезного использования.

46. В случае непредвиденного изменения условий производства, реализации продукции (работ, услуг), приводящего к ухудшению финансового состояния и появлению убытков, организации и индивидуальные предприниматели, избравшие в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам линейный способ на основе срока полезного использования, установленного равным либо ниже нормативного, прямой метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка, вправе осуществить по всем или отдельным амортизируемым объектам единовременный переход к линейному, производительному способам начисления амортизации и/или обратному методу суммы чисел лет.

При этом срок полезного использования устанавливается в пределах от нормативного срока службы до верхней границы диапазона сроков полезного использования согласно [приложению 3](#) к настоящей Инструкции.

47. Исключен.

48. Представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, начисляют амортизацию по нормам и в порядке, установленном настоящей Инструкцией, если иной порядок амортизации не предусмотрен правилами, установленными в стране нахождения этих организаций.

49. Для унификации расчета амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств и нематериальных активов и в целом по организации в числе прочих (в соответствии с учетной политикой организации) могут использоваться регистры бухгалтерского учета по формам, разработанным организациями, такие как карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств (нематериальных активов), разработочная таблица по расчету амортизации основных средств (нематериальных активов).

ГЛАВА 5

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ В УСЛОВИЯХ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА

50. Основным источником погашения контрактной стоимости объекта аренды (лизинга) в течение срока договора аренды (лизинга) являются амортизационные отчисления по данному объекту в соответствии с настоящей Инструкцией и условиями договора.

51. Амортизационные отчисления по объекту аренды (лизинга) производятся ежемесячно в течение срока договора аренды (лизинга) арендатором (лизингополучателем) либо арендодателем (лизингодателем):

при исполнении договора аренды – установленными настоящей Инструкцией способами, методами и правилами;

при исполнении договора лизинга – принятыми в соответствии с условиями договора способами и методами исходя из амортизируемой стоимости объекта лизинга, размеров и периодичности перечисления лизинговых платежей, установленных договором лизинга, независимо от формы лизинга, за исключением случаев, установленных [пунктом 54](#) настоящей Инструкции. Индивидуальные предприниматели также начисляют амортизацию в соответствии с условиями договора лизинга.

Начисление амортизации по объектам лизинга начинается с месяца их ввода в эксплуатацию лизингополучателем. Если договором лизинга предусмотрено начисление амортизации до ввода объекта лизинга в эксплуатацию, амортизационные отчисления в соответствии с графиком лизинговых платежей относятся на расходы будущих периодов и включаются в затраты на производство, расходы на реализацию, прочие расходы по текущей деятельности, прочие расходы в месяце ввода объекта лизинга в эксплуатацию.

52. Амортизируемая за срок договора стоимость объекта лизинга устанавливается с учетом требований законодательства договором по согласованию между лизингодателем и лизингополучателем. При этом за срок действия договора как лизингодатель, так и лизингополучатель имеют право производить начисление амортизации в сумме, не превышающей разницу между контрактной стоимостью объекта лизинга и его выкупной (остаточной) стоимостью, определяемой условиями договора.

53. Если условиями договора лизинга на период его действия размеры амортизационных отчислений по объекту лизинга не определены, то амортизация начисляется линейным способом исходя из нормативного срока службы.

54. Амортизация по отдельным объектам лизинга:

предметам интерьера (включая офисную мебель), предметам для отдыха, досуга и развлечений, легковым автомобилям (кроме автомобилей, относимых к специальным, и автомобилей, используемых для услуг такси) – начисляется линейным способом;

зданиям, сооружениям, передаточным устройствам – начисляется исходя из срока полезного использования, установленного в диапазоне от нормативного срока службы, в соответствии с [пунктом 17](#) настоящей Инструкции, уменьшенного на срок фактической эксплуатации, до 1/5 указанной разницы, но не менее трех лет.

55. При невозможности выделения амортизируемой стоимости объекта лизинга по договору международного лизинга амортизация начисляется от контрактной стоимости объекта за вычетом выкупной стоимости.

56. При сдаче в аренду объектов основных средств (в том числе предприятия как имущественного комплекса или его части) амортизационные отчисления от их стоимости включаются арендодателем в состав затрат на производство, расходов на реализацию либо прочих расходов в соответствии с законодательством. При сдаче в лизинг объектов основных средств (в том числе предприятия как имущественного комплекса или его части) амортизационные отчисления от их стоимости:

56.1. если указанные объекты находятся на бухгалтерском учете у лизингодателя (на учете у индивидуального предпринимателя), включаются:

лизингодателем – в состав затрат на производство, расходов на реализацию, прочих расходов по текущей деятельности, прочих расходов;

лизингополучателем – в состав затрат на производство, расходов на реализацию, расходов индивидуального предпринимателя как часть лизингового платежа, подлежащего перечислению лизингодателю;

56.2. если указанные объекты находятся на бухгалтерском учете у лизингополучателя (на учете у индивидуального предпринимателя):

лизингодателем – не начисляются;

лизингополучателем – включаются в состав затрат на производство или расходов на реализацию, расходов индивидуального предпринимателя.

57. Капитальные затраты, осуществляемые арендодателем после заключения договора до передачи объекта аренды, изменяющие его стоимость, возмещаются в виде амортизационных отчислений, включаемых в состав арендных платежей исходя из установленного настоящей Инструкцией порядка.

Капитальные затраты, осуществляемые арендатором (лизингополучателем), изменяющие стоимость арендованных (полученных в лизинг) объектов основных средств, подлежащих по истечении договора аренды (лизинга) возврату арендодателю (лизингодателю), возмещаются арендодателем (лизингодателем) на условиях договора аренды (лизинга) либо лизингополучателем путем ежемесячного начисления по ним амортизации на условиях договора лизинга в соответствии с настоящей Инструкцией.

Если договором возмещение неотделимых улучшений объектов аренды (лизинга), подлежащих по окончании срока договора возврату, не предусмотрено, то стоимость, недоамортизированная на дату окончания срока договора аренды (лизинга), включается арендатором (лизингополучателем) в состав прочих расходов.

Расходы, отражаемые арендатором (лизингополучателем) в виде присоединенной стоимости полученного по договору аренды (лизинга) объекта основных средств, амортизируются с месяца, следующего за месяцем начала использования указанных улучшений (в случае капитальных затрат на неотделимые улучшения объекта), за месяцем ввода в эксплуатацию данного объекта (в случае затрат по доставке, монтажу и установке, а также других расходов, связанных с приобретением и созданием основных средств). Амортизация осуществляется с использованием срока полезного использования, установленного в диапазоне от срока, оставшегося до окончания договора аренды (лизинга) (для бессрочного договора аренды – от 1 года), до верхней границы диапазона срока полезного использования для основного объекта аренды (лизинга), установленного в соответствии с настоящей Инструкцией, до выкупа, возврата или выбытия объекта.

58. После возврата объекта аренды амортизационные отчисления по нему производятся арендодателем в соответствии с порядком, изложенным в [пунктах 32–49](#) настоящей Инструкции.

59. В случае возврата объекта лизинга и неиспользования его для собственных нужд лизингодателя амортизационные отчисления:

не производятся лизингодателем в пределах 12 месяцев начиная с месяца возврата объекта лизинга;

по истечении этого срока амортизационные отчисления производятся лизингодателем ежемесячно исходя из установленных нормативных сроков службы линейным способом с включением в состав прочих расходов по текущей деятельности.

60. В случаях предоставления некоммерческими организациями в аренду объектов основных средств (или их частей) суммы амортизационных отчислений по объекту (или его части), сданному в аренду, возмещаются путем включения в состав арендной платы. Амортизация рассчитывается линейным способом. Срок полезного использования по таким объектам устанавливается равным нормативному сроку службы.

ГЛАВА 6 ИСКЛЮЧЕНА

- 61. Исключен.
- 62. Исключен.
- 63. Исключен.
- 64. Исключен.
- 65. Исключен.

ГЛАВА 7

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ УСЛОВИЙ, МЕТОДОВ И СПОСОБОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

66. При изменении порядка начисления амортизации вне зависимости от причин такого изменения базой для расчета амортизационных отчислений является недоамортизированная стоимость объекта.

Нормы амортизации определяются исходя из остаточного нормативного срока службы/остаточного срока полезного использования объекта (за исключением производительного способа ее начисления).

67. Остаточный нормативный срок службы/остаточный срок полезного использования каждого объекта на дату изменения порядка начисления амортизации исчисляется как разница между нормативным сроком службы/сроком полезного использования, действующим на дату изменения порядка начисления амортизации, с учетом возможного пересмотра в случаях, указанных в [пункте 24](#) настоящей Инструкции, и сроком фактической эксплуатации данного объекта на дату изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев).

Остаточный нормативный срок службы/остаточный срок полезного использования по полностью самортизированным объектам на дату изменения порядка начисления амортизации не устанавливается.

68. При пересмотре способов и методов начисления амортизации основных средств амортизационные отчисления рассчитываются:

68.1. при переходе с линейного на нелинейный способ или наоборот – исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение об изменении способа. Расчет амортизационных отчислений вновь устанавливаемым способом (методом) производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение о переходе;

68.2. при переходе от производительного к линейному или нелинейному способу начисления амортизации – исходя из недоамортизированной стоимости объекта на дату перехода и остаточного срока его полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было принято решение о переходе. Остаточный срок полезного использования определяется комиссией как разница между сроком полезного использования, установленного для данного объекта в соответствии с [главой 3](#) настоящей Инструкции, и сроком фактической эксплуатации объекта до изменения порядка начисления амортизации (полных лет, месяцев). В случае, если срок фактической эксплуатации объекта на дату перехода равен или превышает срок

полезного использования, установленный в соответствии с [главой 3](#) настоящей Инструкции, остаточный срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и его потребительских свойств на дату перехода.

69. При переходе с линейного или нелинейного к производительному способу начисления амортизации амортизационные отчисления рассчитываются исходя из недоамортизированной стоимости объекта на дату перехода и ресурса объекта. Расчет амортизационных отчислений производительным способом производится начиная с даты принятия решения о переходе.

При выборе производительного способа амортизация по объекту начисляется исходя из его остаточного ресурса, определяемого комиссией с учетом технического состояния объекта как разности установленного в соответствии с настоящей Инструкцией ресурса объекта и использованного ресурса объекта (фактического объема выпущенной продукции (работ, услуг).

70. Начисление и отражение амортизационных отчислений при изменении условий функционирования амортизируемых объектов основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, производятся в порядке, установленном согласно [приложению 4](#) к настоящей Инструкции.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
начисления амортизации ос
средств и нематериальных з

ПЕРЕЧЕНЬ функций комиссии по проведению амортизационной политики

1. Выделение из всего состава имущества организации амортизируемого имущества (включая отнесение однотипных объектов к основным и оборотным средствам).

2. Разделение амортизируемых объектов на используемые и не используемые в предпринимательской деятельности исходя из функций объекта.

3. Распределение амортизируемых объектов по видам, группам и позициям на основании классификации амортизируемых основных средств.

4. Оценка технического состояния, эксплуатационных характеристик и условий функционирования объектов.

5. Выбор и пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования объекта исходя из установленных базовых режимов работы; определение ресурса каждого объекта, в отношении которого принято решение о начислении амортизации производительным способом.

6. Выбор и пересмотр способа и метода начисления амортизации (при принятии метода уменьшаемого остатка – коэффициента ускорения) для каждого амортизируемого объекта либо для группы объектов.

7. Принятие решения о применении поправочных коэффициентов к норме (сумме) амортизации при эксплуатации объекта в режимах, отличающихся от базовых, установленных собственником и/или производителем, определение величины этих коэффициентов, выделение отдельных амортизационных подгрупп в составе соответствующих амортизационных групп.

8. Установление и пересмотр амортизируемой и недоамортизированной стоимости при принятии амортизируемых объектов к учету, изменении условий их функционирования и проведении переоценок, определение целесообразности изменения амортизируемой стоимости объекта по результатам проведения технического диагностирования и освидетельствования, определение и пересмотр амортизационной ликвидационной стоимости.

9. Принятие решения о порядке распределения сумм начисленной амортизации в течение отчетного года (исходя из месячной нормы или суммы).

10. Распределение месячных норм (сумм) амортизационных отчислений на протяжении года при сезонном характере работы организации исходя из годовой нормы (суммы) амортизации и длительности срока (количества месяцев) эксплуатации в течение года, утверждение сезонных месячных норм.

11. Определение (при выработке амортизационной политики на текущий год) порядка расчета амортизационных отчислений исходя из недоамортизированной (остаточной) стоимости и остаточных сроков службы на 1 января текущего года или исходя из переоцененной амортизируемой стоимости и рассчитанных ранее норм амортизации.

Выбор вида амортизируемой стоимости в зависимости от изменения стоимости объектов, условий их функционирования, способов начисления амортизации

	Период использования вида амортизируемой стоимости относительно ввода в эксплуатацию объекта	Виды используемой амортизируемой стоимости		Изменения стоимости объектов, условий функционирования, начисления амортизации
Объекты, находившиеся в эксплуатации на дату перехода на условия начисления амортизации, определенные нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 «О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 109, 5/9431) до 1 января 2004 г.		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость с учетом ее последующих переоценок		Не влияют
Объекты, введенные в эксплуатацию после перехода на условия начисления амортизации, определенные нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 ноября 2001 г. № 1668 до 1 января 2004 г.	В течение отчетного года, в котором был введен в эксплуатацию объект	Подлежит применению первоначальная стоимость		До изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; способа начисления амортизации
		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость		После изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; способа начисления амортизации
	По истечении отчетного года, в котором был введен в эксплуатацию	Может применяться	первоначальная стоимость	До изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; стоимости объекта при осуществлении переоценки на начало года с привлечением

	объект			оценщика; способа начисления амортизации
				До увеличения первоначальной стоимости на обособленно учитываемые в течение отчетного года затраты
				За исключением применения метода уменьшаемого остатка
		недоамортизированная (остаточная) стоимость	В любых случаях	
		Подлежит применению недоамортизированная (остаточная) стоимость		После изменения: условий функционирования, повлекших изменение стоимости объекта; стоимости объекта при осуществлении переоценки с привлечением оценщика; способа начисления амортизации
	После увеличения первоначальной стоимости на обособленно учитываемые течение отчетного года затраты			
	При применении метода уменьшаемого остатка			

Таблица диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества

Укрупненные группы амортизируемого имущества	Диапазон сроков полезного использования
1. Здания	От 0,8 до 1,2 нормативного срока службы
2. Сооружения, передаточные устройства (включая вычислительные и коммуникационные сети) и капитальные вложения в улучшение земель	От 0,8 до 1,2 нормативного срока службы
3. Машины, механизмы, оборудование (включая оборудование связи, измерительные и регулирующие приборы и устройства), рабочий скот и животные основного стада	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
4. Вычислительная техника, оргтехника, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты и принадлежности, газовое и огнестрельное оружие, многолетние насаждения	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5. Транспортные средства, за исключением воздушных судов (без авиадвигателей) и авиационных двигателей гражданской авиации:	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.1. автомобильный транспорт	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.2. водный транспорт	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.3. железнодорожный транспорт, а также железнодорожные контейнеры	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
5.4. иные виды транспорта	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
6. Воздушные суда (без авиадвигателей) и авиационные двигатели гражданской авиации	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
7. Основные средства горнодобывающей промышленности, в том числе которые после отработки запасов без капитального переоборудования не могут быть использованы на другие цели	С учетом сроков отработки запасов полезных ископаемых: газовых скважинам – в пределах 12 лет; нефтяным и контрольным скважинам – независимо от фактического срока эксплуатации; ликвидированным и недоамортизированным, перенесения их амортизируемой стоимости). Сроки полезного использования по ним устанавливаются с учетом особенностей определения норм амортизации и начисления амортизации по основным средствам горнодобывающей промышленности: угольной, сланцевой, горно-химической, цветной металлургии, редких, драгоценных металлов, алмазов и нерудных полезных ископаемых (в стоимостном выражении на тонну погашаемых запасов плюс эксплуатационные потери) полезных ископаемых
8. Прочие основные средства	От 0,5 до 1,5 нормативного срока службы
9. Нематериальные активы	В соответствии с пунктом 20 настоящей Инструкции

Порядок начисления и отражения амортизационных отчислений при изменении условий функционирования амортизируемого имущества, используемого в предпринимательской деятельности

Условие функционирования	Порядок начисления и отражения амортизации
Нахождение основных средств в простое (в том числе в ремонте) до 3 месяцев	Амортизация начисляется применяемым до простоя (в том числе в ремонте) (нелинейным) способом без изменения

	нормы амортизации. Порядок отражения амортизации в счетах бухгалтерского учета не изменяется. Если до этого применялся производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления в период нахождения производятся
Нахождение основных средств в простое (в том числе в ремонте) свыше 3 месяцев	Амортизация начисляется применяемым до простоя (или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации и амортизируемой стоимости начиная с месяца, следующего за истечением трехмесячного срока нахождения в простое; относится в дебет счетов «Доходы и расходы по текущей деятельности». Если до этого применялся производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления в период нахождения производятся
Передача основных средств в эксплуатацию из простоя (в том числе ремонта) продолжительностью свыше 3 месяцев	Амортизация начисляется выбранным способом (продолжением или либо заново установленным в соответствии с настоящим Положением) из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока полезного использования начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации, или ресурса объекта начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 29 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию»
Нахождение основных средств в запасе	Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем перевода в запас, линейным способом по нормам амортизации и остаточному нормативному сроку службы объекта (или фактическому сроку фактической эксплуатации на первое число месяца, следующего за месяцем перевода в запас) и его недоамортизированной стоимости на первое число месяца начисления амортизации; относится в дебет счетов «Доходы и расходы по текущей деятельности»
Передача основных средств в эксплуатацию из запаса	Амортизация начисляется выбранным способом (продолжением или либо заново установленным в соответствии с настоящим Положением) исходя из недоамортизированной стоимости объекта и остаточного срока полезного использования начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации, или ресурса объекта начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 29 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию»
Нахождение основных средств на консервации	Амортизация не начисляется
Передача в эксплуатацию объекта основных средств, находившегося на консервации	Амортизация начисляется выбранным способом (продолжением или либо заново установленным в соответствии с настоящим Положением и Инструкцией): при линейном или нелинейном способе начисления амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, или ресурса объекта на первое число месяца начисления амортизации и остаточного срока полезного использования. Остаточный срок полезного использования определяется как разность установленного срока полезного использования и фактического начисления амортизации на первое число месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию; при производительном способе начисления амортизации из недоамортизированной стоимости и ресурса объекта на первое число месяца передачи в эксплуатацию; относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Проведение модернизации, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств, их дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной их остановкой	Амортизация не начисляется (кроме проведения указанных работ в течение 12 месяцев бюджетными организациями)
Передача в эксплуатацию после проведенной модернизации, реконструкции	Амортизация начисляется выбранным способом (продолжением или либо заново установленным в соответствии с настоящим Положением)

<p>объектов основных средств, их дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования с полной их остановкой</p>	<p>модернизации либо заново установленным в соответствии с Инструкцией): при линейном или нелинейном способе начисления амортизации следующего за месяцем передачи в эксплуатацию, и по остаточной (с учетом недоамортизированной стоимости объекта (с учетом остаточного (с учетом возможного изменения) срока полезного использования, установленных на первое число месяца возобновления начисления амортизации; при произвольном способе начисления амортизации исходя из недоамортизированной стоимости (с учетом остаточного (с учетом возможного изменения) срока полезного использования) объекта (с учетом возможного изменения) срока полезного использования после проведения модернизации или дооборудования, достройки, технического диагностирования и освидетельствования по дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>	
<p>Передача основных средств в лизинг другим организациям при нахождении объекта на балансе у лизингодателя</p>	<p>Амортизация начисляется лизингодателем с месяца передачи объекта лизингополучателю выбранным способом (применяемым в течение нахождения объекта в аренде) (линейным или нелинейным, если договором лизинга не предусмотрено иное) исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца сдачи объекта лизингополучателю (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – остаточного) срока полезного использования; лизингодателем относится в дебет счетов 20 «Основное производство», 44 «Расходы на реализацию» (в случае реализации расходов); лизингополучателем амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в соответствии с графиком как часть лизингового платежа, подлежащего перечислению лизингодателю; относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>	
<p>Передача основных средств в лизинг другим организациям при нахождении объекта на балансе у лизингополучателя</p>	<p>Лизингодателем амортизация не начисляется. Лизингополучателем амортизационные отчисления отражаются ежемесячно в составе лизингового платежа, подлежащего перечислению лизингодателю, в соответствии с графиком лизинговых платежей; относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>	
<p>Эксплуатация выкупленного объекта основных средств лизингополучателем по завершении договора финансового лизинга</p>	<p>Уточняется недоамортизированная стоимость объекта по состоянию на дату списания амортизации, срок полезного использования объекта. Амортизация начисляется по уточненной стоимости объекта по состоянию на первое число месяца следующего за месяцем возврата объекта лизингополучателем (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца возврата объекта лизингополучателем (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – остаточного) срока полезного использования либо остаточного срока его полезного использования производительным способом – исходя из недоамортизированной стоимости объекта начиная с месяца возобновления начисления амортизации; лизингополучателем (лизингодателем) – в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>	
<p>Эксплуатация арендодателем (лизингодателем) объекта основных средств, возвращенного арендатором (лизингополучателем)</p>	<p>Амортизация начисляется выбранным линейным или нелинейным способом (применяемым в течение нахождения объекта в аренде) (линейным или нелинейным, если договором лизинга не предусмотрено иное) с месяца, следующего за месяцем возврата объекта арендатором (лизингополучателем), исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем возврата объекта лизингополучателем (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – остаточного) срока полезного использования либо остаточного срока его полезного использования производительным способом – исходя из недоамортизированной стоимости объекта начиная с месяца возобновления начисления амортизации; лизингодателем (лизингополучателем) – в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>	
<p>Передача имущества в аренду (за исключением финансовой аренды)</p>	<p>при отражении объекта в бухгалтерском учете по счету 01</p>	<p>Амортизация начисляется арендодателем с месяца, следующего за месяцем передачи объекта арендатору, выбранным способом (линейным или нелинейным, если договором аренды не предусмотрено иное) исходя из амортизируемой (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем передачи объекта арендатору (в случае изменения способа или метода начисления амортизации – остаточного) срока полезного использования либо остаточного срока его полезного использования производительным способом – исходя из недоамортизированной стоимости объекта начиная с месяца возобновления начисления амортизации; арендодателем – в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»</p>

(лизинга)	«Основные средства» при отражении объекта в бухгалтерском учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы»	передачи в аренду либо заново установленным) исходя из остаточной (недоамортизированной) стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем сдачи объекта в аренду; в случае изменения способа или метода начисления амортизации – исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем изменения способа или метода начисления амортизации; арендодателем – исходя из амортизируемой (линейным или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации. Порядок отражения амортизации в бухгалтерских счетах бухгалтерского учета не изменяется Амортизация начисляется арендодателем и относится в дебет счетов «Прочие доходы и расходы»
Передача в безвозмездное пользование основных средств другим организациям	для использования сторонними организациями при реализации товаров, производимых (продаваемых) данными коммерческими организациями в иных случаях	Ссудополучателем амортизация не начисляется. Ссудодателем амортизация начисляется применяемым (линейным или нелинейным) способом без изменения нормы амортизации. Порядок отражения амортизации в бухгалтерских счетах бухгалтерского учета не изменяется Ссудополучателем амортизация не начисляется. Ссудодателем амортизация начисляется исходя из амортизируемой (линейным или нелинейным) стоимостью объекта на первое число месяца, следующего за месяцем передачи, и остаточного нормативного срока службы линейным способом; относится в дебет счетов бухгалтерского учета по текущей деятельности»
Получение организацией-ссудодателем объекта основных средств, ранее переданного ею в безвозмездное пользование организации-ссудополучателю		Амортизация начисляется выбранным способом (при первоначальном нахождении объекта в безвозмездном пользовании – установленным); при линейном или нелинейном способе начисления амортизации – с месяца, следующего за месяцем передачи объекта ссудополучателем, исходя из амортизируемой (линейным или нелинейным) стоимостью объекта по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем возврата объекта из безвозмездного пользования (либо остаточного в случае уточнения) срока его полезного использования при производительном способе – исходя из недоамортизированной стоимости объекта начиная с месяца возобновления использования объекта ссудодателем; относится в дебет счетов бухгалтерского учета «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию»
Проведение переоценки стоимости основных средств в соответствии с законодательством		Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из первоначальной (недоамортизированной) стоимости объекта и остаточного нормативного срока использования на дату проведения переоценки либо исходя из амортизируемой стоимости и рассчитанных в соответствии с приложением 2 к настоящей Инструкции норм амортизации
Изменение порядка использования объектов	передача основных средств, ранее использовавшихся в предпринимательской деятельности, для использования в деятельности, не являющейся предпринимательской	Начисление амортизации изменяется начиная с месяца изменения порядка использования объекта. Амортизация начисляется исходя из первоначальной (недоамортизированной) стоимости объекта и остаточного нормативного срока полезного использования объекта, линейным способом; относится в дебет счетов бухгалтерского учета «Основное производство и хозяйства», 90 «Доходы и расходы»

	передача основных средств, ранее использовавшихся в деятельности, не являющейся предпринимательской, для использования в деятельности, связанной с извлечением дохода	Начисление амортизации изменяется начиная с месяца изменения порядка использования объекта. Амортизация начисляется выбранным способом к остаточной стоимости объекта и установленному сроку использования или ресурса объекта начиная с месяца изменения порядка использования объекта; относятся к дебету счетов «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 24 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Нематериальные активы», 44 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств		Амортизационные отчисления рассчитываются выбранным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было произведено изменение указанного срока; относятся в дебет счетов «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 24 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Нематериальные активы», 44 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
Пересмотр нормы амортизационных отчислений по причине изменения применяемых поправочных коэффициентов		Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из первоначальной стоимости объекта и остаточного срока его полезного использования на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором были изменены применяемые поправочные коэффициенты. Остаточная стоимость объекта и срок его полезного использования рассчитывается как разность установленной первоначальной стоимости объекта и срока фактического начисления амортизации по состоянию на первое число месяца, скорректированного на величины применявшихся поправочных коэффициентов;
Прекращение признания в бухгалтерском учете долгосрочного актива в качестве предназначенного для реализации (исключение из выбывающей группы)		Амортизация начисляется за весь период нахождения объекта в составе активов, предназначенных для реализации (или выбывающую группу), линейным, нелинейным, пропорциональным или иным способом, в порядке, который бы применялся, если бы данный объект был включен в бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации (или включен в выбывающую группу), с отражением суммы начисленной амортизации по дебету счета 90 «Доходы от реализации» и кредитом счета «Амортизация по объектам основных средств». С месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта в бухгалтерском учете в качестве предназначенного для реализации (или исключения из выбывающей группы), амортизация начисляется в общеустановленном порядке без изменения порядка начисления, действовавшего на момент принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве предназначенного для реализации (или включения в выбывающую группу)

Приложение 5
к Инструкции о порядке
начисления амортизации ос
средств и нематериальных а

Общие признаки работ и критерии изменения характеристик объектов в результате их проведения

Определение*	Технико-экономические показатели	Конструкция и комплектация	Ресурс	Срок службы
Ремонт – совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта или его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями, определенными техническими нормативными правовыми актами, а также по предотвращению их дальнейшего интенсивного износа	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется

Модернизация – совокупность работ по усовершенствованию объекта путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта	Изменяются	Не изменяются	Может увеличиться	Может быть пересмотрено
Реконструкция – совокупность работ по полному или частичному переоборудованию или переустройству объекта, изменению и при необходимости дополнению его технологической схемы с заменой морально устаревших и физически изношенных частей, обеспечивающая получение более высоких качественных и количественных показателей объекта	Изменяются	Изменяются	Может измениться	Может быть пересмотрено
Частичная ликвидация – совокупность работ по выводу из эксплуатации части объекта с соответствующим изменением его технико-экономических показателей	Изменяются	Изменяются	Может измениться	Может быть пересмотрено
Дооборудование – совокупность работ по дополнению технологической схемы объекта конструктивными элементами и системами с получением новых дополнительных возможностей объекта или улучшением качественных и/или количественных технико-экономических показателей	Изменяются	Изменяются	Может увеличиться	Может быть пересмотрено
Техническое диагностирование и освидетельствование – совокупность работ по определению технического состояния и функциональных возможностей объекта с соответствующим документальным освидетельствованием	Не изменяются	Не изменяются	Может быть изменен	Может быть пересмотрено
Консервация – временное выведение объекта в установленном порядке из хозяйственного оборота в целях обеспечения сохранности и возможности его дальнейшего функционирования	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется
Запас – временное выведение из сферы производства в порядке, установленном комиссией, оборудования и транспортных средств, бывших в эксплуатации в качестве основных средств и предназначенных для замены выбывающих основных средств, и передача их в резерв на склад, на хранение в закрытых складах или складах открытого хранения	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется
Простой – временная приостановка эксплуатации объекта по причине производственного (технического или технологического) или экономического характера	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется

*Для целей настоящей Инструкции.